
Internrevisjon ved Universitetet i Bergen

Bakgrunn

Universitetsstyret vedtok i sak 26/13 å ansette internrevisor. Stilling som internrevisor ble lyst ut, men ingen ble ansatt. Universitetsstyret vedtok i sak 13/14 å justere retningslinjene for internrevisjon slik at universitetet kan kjøpe internrevisjonstjenester midlertidig, for en periode på inntil to år og at styret skal gis en bredere vurdering av organiseringen av internrevisjonen.

Det er nå inngått avtale med PwC om å gjennomføre internrevisjonstjenester. PwC har hatt møter med ledelsen og har orientert om det videre arbeidet (se vedlegg 1).

Internrevisjonsmetodikken er delt inn i fire faser:

- årsplanlegging,
- detaljert plan og gjennomføring
- rapportering og kommunikasjon
- kvalitetssikring

Hver fase inneholder flere trinn. Arbeidet med første fase, årsplanlegging, er i gang og PwC skal foreta en risikoanalyse. Risikoanalysen vil foregå ved at internrevisjonen gjennomfører møter med ledelsen ved alle fakultet, samt sertraladministrasjonen. Tema for disse møtene vil være: Hovedfunksjon/hovedoppgaver, organisasjon og styringsmodell, fakultetsledelsens vurdering av risiko og kontroll, risikorapportering i forbindelse med budsjettprosessen, forslag/ønske til revisjonsprosjekter. Internrevisjonen vil deretter lage et aggregert risikobilde, som danner grunnlaget for en revisjonsplan. Revisjonsplanen skal godkjennes av styret.

Universitetsdirektørens kommentarer

Universitetet er underlagt Riksrevisjonenes revisjon, ikke bare av regnskapsmessige forhold og ressurser, men også riksrevisjonens forvaltningsrevisjon. Ulike andre tilsynsmyndigheter er også aktuelle og aktive, som Arbeidstilsynet. Universitetets internrevisjon, ved PwC, vil komplettere andre tilsynsordninger og vurderes om en viktig ressurs for vurdering og håndtering av risiko ved universitetets virksomhet.

Revisjonsplanen vil bli lagt fram for styret.

Med dette fremmes følgende forslag til

Vedtak:

Styret tar orienteringen til etterretning og imøteser ny revisjonsplan

10.09.14 Silje Nerheim

Vedlegg: Presentasjon fra PwC

Advisory

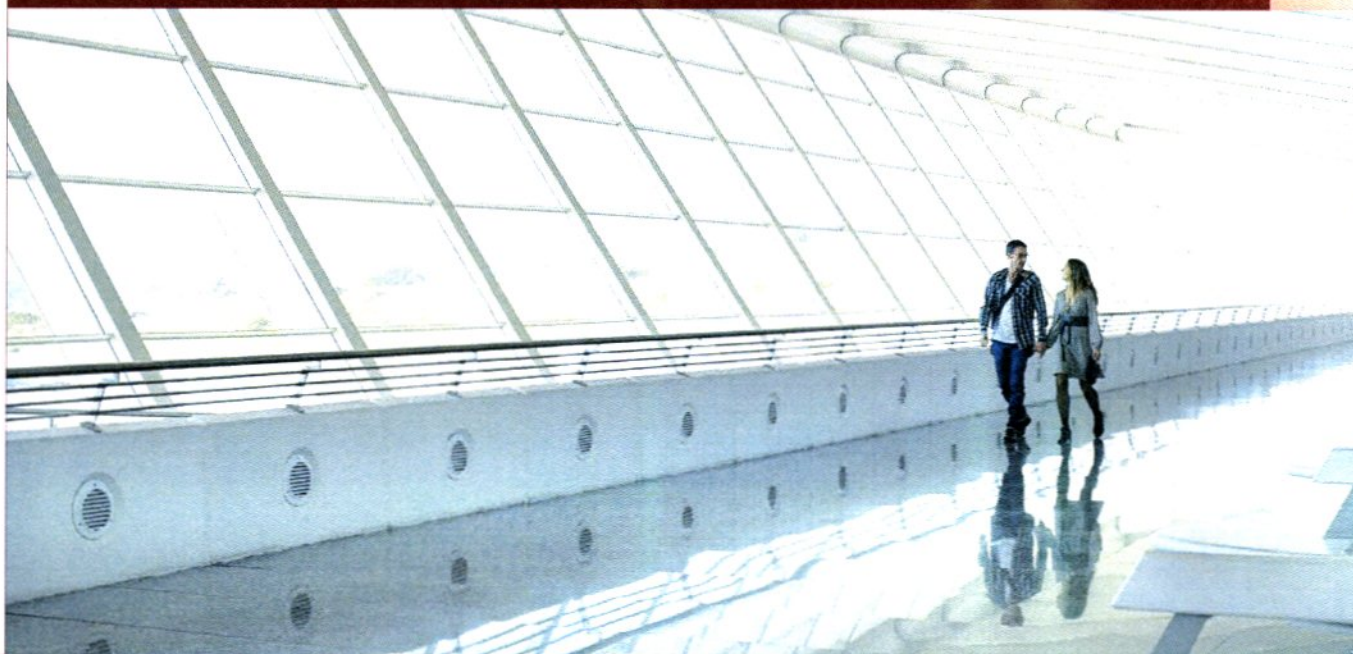
VEDL. SAK NR.: 80-1
STYRE-MØTE 24.9.2014

Internrevisjon ved UiB

Orientering for ledelsen

Presentasjon

1 september 2014



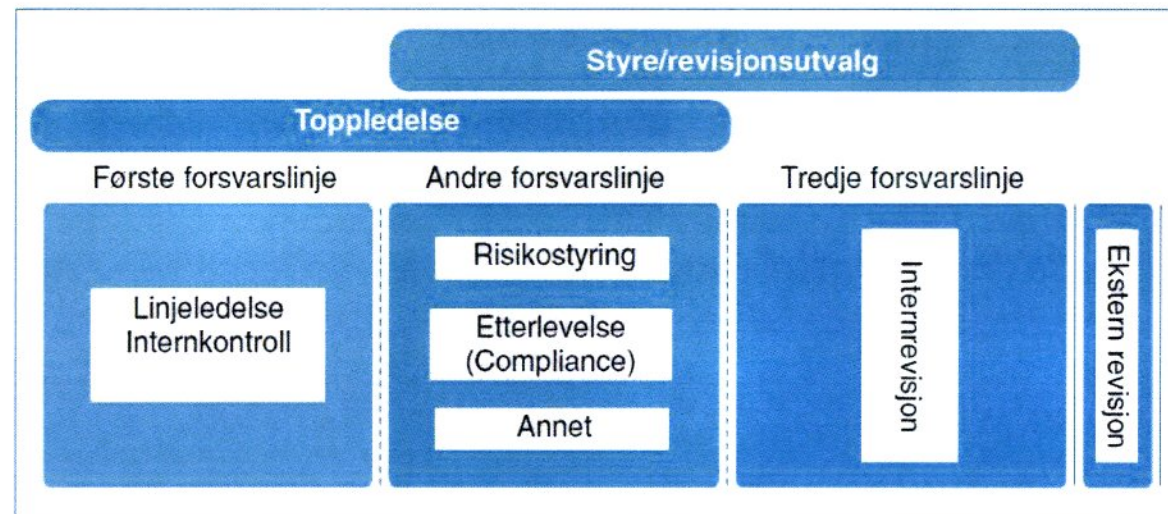
pwc

Internrevisjon - Hva er det?



Internrevisjon er en uavhengig, objektiv bekreftelses- og rådgivningsfunksjon som har til hensikt å tilføre merverdi og forbedre organisasjonens drift.

Den bidrar til at organisasjonen oppnår sine målsettinger ved å benytte en systematisk og strukturert metode for å evaluere og forbedre effektiviteten og hensiktsmessigheten av organisasjonens prosesser for risikostyring, styring og kontroll og governance.

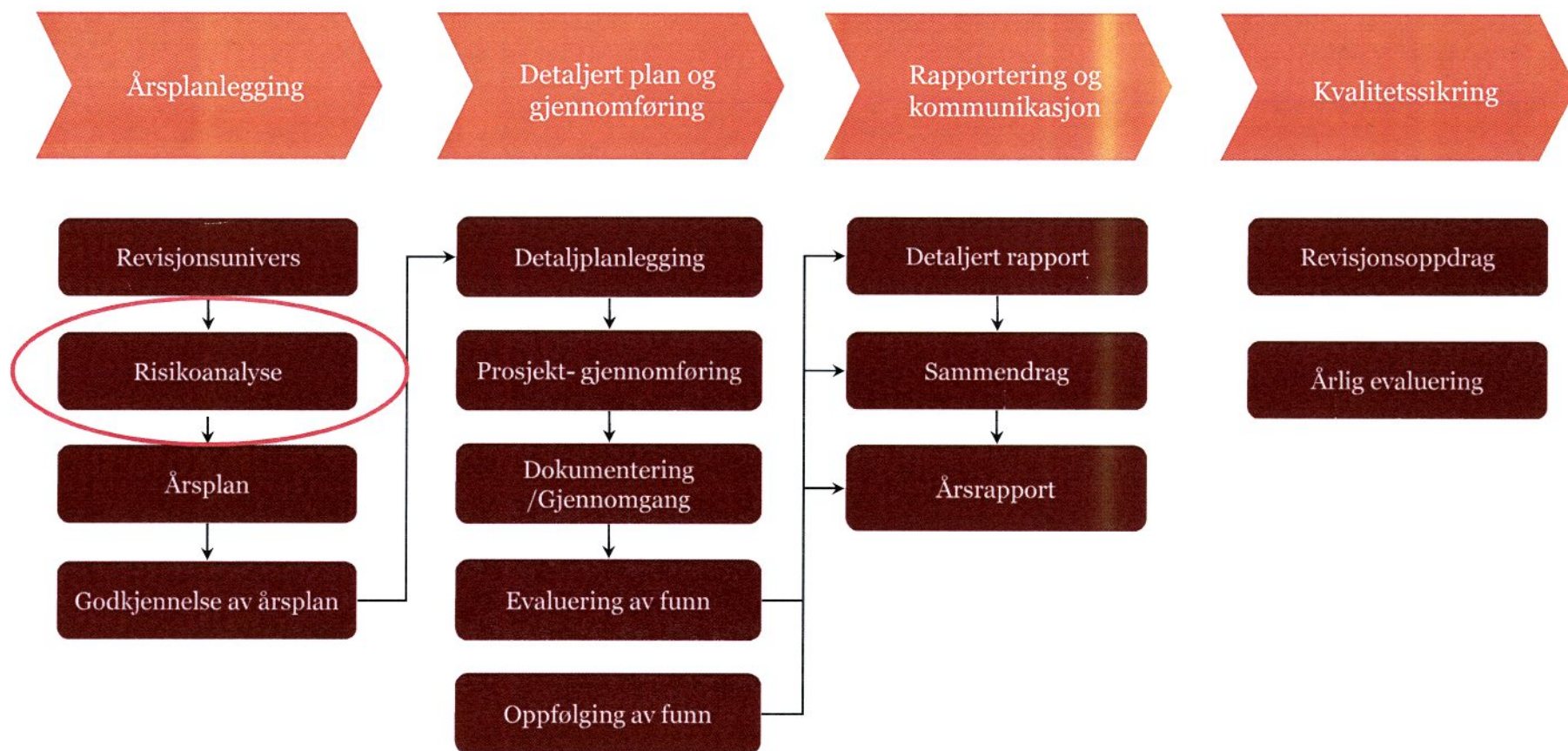


Internrevisjon ved UiB

jf Retningslinjer for internrevisjon ved UiB

- *Styret og rektor har det overordnede ansvaret for tilsyn ved institusjonen*
- *Intern revisjon er ett av universitetets tilsynsverktøy.*
- *Internrevisjonen står for planlegging, gjennomføring og rapportering av tilsynene. Plan for tilsynene behandles av universitetsstyret årlig. Internrevisjonen skal evaluere og bidra til å forbedre universitetets risikovurdering, risikohåndtering og måloppnåelse.*
- *Internrevisor rapporterer til universitetsstyret.*
- *Ledere ved administrative avdelinger eller aktuelle fakulteter har ansvaret for å iverksette korrigerende tiltak og/eller forbedringer basert på rapporter fra interne revisjoner.*
- *På vegne av universitetsstyret og rektor skal universitetsdirektøren påse at merknader og korrigerende tiltak følges opp.*

Internrevisjonsmetodikkens faser



Gjennomføring av risikoanalysen

Internrevisjonen vil gjennomføre møter med ledelsen ved alle fakultet samt sentralstab. Møtet er estimert til 1-1,5time.

Tema for disse møtene vil være:

- Hovdfunksjon/Hovedoppgaver
- Organisasjon og styringsmodell
- Fakultetsledelsens vurdering av risiko og kontroll
- Risikorapportering ifm budsjettprosessen
- Forslag/ønske til revisjonsprosjekter

Deltagere vil være faglig og administrativ ledelse ved fakultetene. Informasjon vil bli sendt ut i forkant av møtene

Gjennomføring av risikoanalysen

Internrevisjonen vil lage et aggregert risikobilde, som danner grunnlag for revisjonsplan. Revisjonsplanen godkjennes av styret.

Utvalget av prosjekter vil bli prioritert bl.a. etter følgende oversikt



Prosess for gjennomføring av revisjonsprosjekter



Nøkkelpersoner

Nasjonale eksperter

Risikostyring/Internrevisjon
Jonas Gaudernack

Internrevisjon
Rune Strømsnes

UH sektoren
Marius Vannebo

Internrevisjon UiB 2006-2009
Jan Petter Abelsen

Nasjonale og internasjonale eksperter

Kjerneteam

Ansvarlig partner
Jan Roger Hånes

Program/prosjektleder
Øistein Jensen

Kjerneteam
Kristian Ellingsen
Olav Høisøen
Julie Ekeland

Lokal ekspertise og kapasitet i Bergen

Dedikert ekspertise

Økonomiområdet
Olav Høisøen

IT Sikkerhet
Kristian Ellingsen

Juridiske tjenester/Anskaffelser
Trine Lise Fromreide

Eierskap/Samarbeid randsone
Øistein Jensen

Gransking/Mislighetsrevisjon
Julie Eekeland